

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



La valoración de los estudios contables sobre el programa de
libros electrónicos en la Provincia de Espinar 2017

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Guiliana Chuctaya Supho

Asesor:

Mg. Margarita de Jesús Ruiz Rodríguez

Lima – Perú, 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Yo, Margarita de Jesús Ruiz Rodríguez, con DNI N° 06959927

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “LA VALORACIÓN DE LOS ESTUDIOS CONTABLES SOBRE EL PROGRAMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

EN LA PROVINCIA DE ESPINAR 2017” constituye la memoria que presenta la bachiller Guiliana Chuctaya Supho para la obtención del título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión con mi asesoría.

Asimismo, dejo constar que las opiniones y declaraciones en la tesis son de entera responsabilidad del autor. No comprometo a la Universidad Peruana Unión.

Para los fines pertinentes, firmo esta declaración jurada, en la ciudad de Lima, a los 03 días del mes de febrero del 2021.



Mg. Margarita de Jesús Ruiz Rodríguez

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 28 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 14:00 horas, se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Mg. Braulio Huanca Callasaca el secretario: CPC. Abraham Braulio Santos Maldonado y como miembro: Mg. Ivan Apaza Romero y el asesor Mg. Margarita Jesús Ruiz Rodríguez, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: *"La valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la provincia de Espinar 2017"* de la Bachiller:

a) Guiliانا Chuctaya Supho

Conducente a la obtención del Título profesional de Contador Público

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Guiliانا Chuctaya Supho

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato (b):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente



Secretario

Asesor

Miembro

Miembro

Candidato/a
(a)

Candidato/a (b)

Candidato/a
(c)

Dedicatoria

Dedicado especialmente a mi hija
y a mis padres, quienes en todo momento
Confiaron en mí, para la realización de este trabajo,
a ellos, por su amor y sacrificio

Agradecimientos

Agradezco en primer lugar a Dios por brindarme su amor
y las fuerzas e inteligencia para culminar el presente trabajo.

Agradezco además a mis docentes de la Universidad Peruana Unión,

Por aportar con sus valiosas lecciones al presente.

Tabla de contenido

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimientos	iv
Tabla de contenido	v
Índice de tablas.....	vi
Resumen.....	vii
Capítulo I.....	9
Planteamiento del problema.....	9
Capítulo II	13
2.7 Identificación de variables	49
2.8 Operacionalización de la variable	49
Capítulo III.....	51
3.1 Tipo de investigación	51
3.3 Población y muestra	51
3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos	53
3.4.3 Confiabilidad.....	54
3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	54
3.6 Descripción del lugar de la ejecución	54
Capítulo IV.....	56
Resultados y discusión	56
Capítulo V	59
Conclusiones y recomendaciones	59
5.1 Conclusiones	59
5.2 Recomendaciones.....	61
Bibliografía	62
ANEXOS	65
CUESTIONARIO	66
OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	68
MATRIZ DE CONSISTENCIA	69
MATRIZ INSTRUMENTAL	70
CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	72

Índice de tablas

Tabla 1.Determinar la valoración de las consultoras contables sobre el programa de libros electrónicos en Espinar.	56
Tabla 2.Determinar la valoración de los estudios contables sobre las funcionalidades del aplicativo desarrollado por Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT	57
Tabla 3.Determinar la valoración de los estudios contables sobre el registro de las operaciones en el programa de libros electrónicos	57
Tabla 4.Determinar la valoración de los estudios contables sobre la forma de llevado del programa de libros electrónicos.	58

Resumen

Mediante el presente trabajo de investigación titulado “Valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la Provincia Espinar 2017”, se busca dar respuesta al siguiente objetivo: determinar cuál es la valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la Provincia de Espinar 2017. La metodología del presente trabajo es cuantitativo de corte básico, de diseño no experimental, transaccional.

Se concluye que la valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la Provincia Espinar es desfavorable en un 98.1%, debido a que su aplicación representa solamente un acto de cumplimiento hacia la Administración Tributaria, pues no reporta ningún beneficio tangible por parte de los estudios contables hacia los contribuyentes, además, para cumplir con dicha presentación, se incurre en otras erogaciones onerosas, que no son reconocidas por el contribuyente.

Palabras claves: estudios contables, libros electrónicos.

Summary

Through this research work entitled "Assessment of accounting studies on the e-book program in Espinar Province 2017", with the following general objective: determine what is the valuation of the accounting studies on the e-book program in the Province of Espinar, the methodology of the present work is quantitative of basic cut, of non experimental, transeccional design.

It is concluded that the valuation of the accounting studies on the e-book program in Espinar Province is unfavorable in 98.1%, because its application represents only an act of compliance towards the Tax Administration, since it does not report any tangible benefit on the part of from the accounting studies to the taxpayers, in addition, to comply with said presentation, other costly expenses are incurred, which are not recognized by the taxpayer.

Keywords: accounting studies, electronic books.

Capítulo I

Planteamiento del problema

1.1 Descripción de la situación problemática

Mediante Resolución de Superintendencia 286-2009/Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) se aprobó el sistema de llevado de libros y registros electrónicos, y con la Resolución de Superintendencia 066-2013/Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) se crea el sistema de llevado del registro de ventas e ingresos y de compras de manera electrónica, con el objetivo de simplificar la labor contable; de realizar un control fiscal más efectivo; para tener mejor calidad de la información, etc., y se aprueba las versiones del Programa de Libros Electrónicos - Programa de Libros Electrónicos (PLE).

Sin embargo, esta política de dinamizar la presentación de la información contable, obligando a ciertos contribuyentes a presentar mensualmente los registros de compras y ventas, así como los libros diario y mayor en forma electrónica, ha motivado a los profesionales contables, a adquirir nuevos y costosos programas que generen dicha información, provocando erogaciones que no pueden ser cubiertas por los usuarios directos de tales obligaciones: los contribuyentes. Muchos de los profesionales contables opinan que la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT debiera proveerles el programa, o que en todo caso que la presentación de dichos libros y registros sea generada por una plataforma tipo Programa de Declaración Telemática (PDT), puesto que los creadores de software han aprovechado tal situación y han incrementado los precios de éstos, hasta en moneda americana. De otro lado, la molestia es porque tal presentación obedece solamente a la finalidad de hacerlo en determinados plazos y no favorece en nada al contribuyente, puesto que la información presentada al Programa de Libros Electrónicos

(PLE) es en formato máquina -entiéndase formato texto- y no genera utilidad, ni valor agregado para prestar servicios en un estudio contable.

En ese mismo sentido, las funciones de este aplicativo Programa de Libros Electrónicos (PLE), muchas veces ha inducido a los contables a cometer errores y a posponer la presentación de los libros electrónicos, generando multas por presentaciones fuera de plazo.

Este y otros problemas ocasionados por la obligatoriedad del Programa de Libros Electrónicos, nos lleva a realizar el presente trabajo de investigación, a fin de evidenciar la valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la provincia de Espinar.

1.2 Formulación del problema

Lo descrito anteriormente nos lleva a formularnos los siguientes problemas:

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la provincia de Espinar 2017?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿Cuál es la valoración de los estudios contables sobre las funcionalidades del aplicativo desarrollado por Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) 2017?
- ¿Cuál es la valoración de los estudios contables sobre el registro de las operaciones en el programa de libros electrónicos 2017?
- ¿Cuál es la valoración de los estudios contables sobre la forma de llevado del programa de libros electrónicos 2017?

1.3 Justificación y viabilidad

1.3.1 Justificación

1.3.1.1 Justificación social

El presente trabajo es relevante socialmente porque provee información referente al valor que le da el profesional contable conductor y responsable de los estudios contables de la Provincia de Espinar – Cusco, al Programa de Libros Electrónicos, lo que repercutirá en el actuar de la administración tributaria, para que esta institución encuentre mecanismos menos onerosos y mejor implementados, con la finalidad de crear un valor agregado en los estudios contables y por ende, el beneficio a la sociedad, al contribuyente, y no solamente el provecho y beneficio de la Administración Tributaria -Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT).

1.3.1.2 Justificación teórica

El presente trabajo de investigación es relevante teóricamente porque crea un marco teórico específico acerca de la valoración de los estudios contables sobre el Programa de Libros Electrónicos de Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), en la Provincia de Espinar – Cusco, esta nueva teoría se traducirá en un aporte para las ciencias contables, específicamente en el área de tributos, porque llamará la atención a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), respecto de sus decisiones, muchas veces, no tan acertadas.

1.3.1.3 Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación se reviste de relevancia metodológica porque utiliza el método descriptivo para poner en evidencia la valoración que le dan los profesionales contables propietarios de los estudios contables de la Provincia de Espinar al Programa de Libros Electrónicos creado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT).

1.4 Objetivos de la investigación

Los objetivos para el presente trabajo de investigación son:

1.4.1 Objetivo general

Determinar cuál es la valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la provincia de Espinar 2017.

1.4.2 Objetivos específicos

- Determinar cuál es la valoración de los estudios contables sobre las funcionalidades del aplicativo desarrollado por Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) 2017.
- Determinar cuál es la valoración de los estudios contables sobre el registro de las operaciones en el programa de libros electrónicos 2017.
- Determinar cuál es la valoración de los estudios contables sobre la forma de llevado del programa de libros electrónicos 2017.

Capítulo II

Fundamentos teóricos de la investigación

2.1 Antecedentes

No existen antecedentes relativos al tema específico de esta investigación, pero me referiré a los antecedentes de temas que tienen que ver con la emisión electrónica a efectos de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT).

2.1.1 Nacionales

En el trabajo de Horna (2015), “Sistema de libros electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional La Libertad - período 2014”, presentado ante la Universidad Nacional de Trujillo, investigación aplicada, de diseño descriptivo, cuyo objetivo general fue determinar si el nuevo sistema de libros electrónicos incide en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional de La Libertad, llegó a las siguientes conclusiones:

1. “Se determina que el sistema de libros electrónicos constituye uno de los pilares fundamentales en la lucha por la reducción de la evasión de impuestos, en ello se concentra la información fidedigna que permite un mejor control de las operaciones que realizan los contribuyentes” (Horna, 2015, p. 117).
2. “Este nuevo sistema de libros electrónicos permite a la Administración Tributaria realizar una mejor fiscalización, debido a que ya no solo recibe las declaraciones sino también información completa de los comprobantes de pago que permiten determinar inconsistencias en las operaciones y resolver más eficientemente una determinación del tributo dejado de pagar” (Horna, 2015, p. 117).
3. “Una de las principales causas de la evasión es la falta de una verdadera conciencia tributaria, motivada por la imagen que la sociedad tiene del estado y la percepción del

manejo de los tributos recaudados en los gastos e inversiones, ello motiva a que se genere la desconfianza sobre los aportes que no generan obras y porque nadie les asegura que dichos ingresos serán despilfarrados” (Horna, 2015, p. 117).

4. “El Sistema de Libros Electrónicos permite la eliminación de costos empresariales: hojas, legalización del Notario, impresión, almacenamiento físico y custodia, con el menor uso de papel se logra mayor responsabilidad social de las empresas con la ecología de nuestro país. Mejora de la formalización: detección oportuna de doble facturación, facturas clonadas, anotación fuera de plazo, compras de gastos personales, etc.” (Horna, 2015, p. 117).
5. “En general, la Administración Tributaria adicionalmente del fomento de conciencia tributaria que genera en la comunidad, se viene apoyando en las leyes tributarias siempre buscando mejorar los mecanismos de control como el Sistema de Libros Electrónicos que le permite ser más eficiente en sus procedimientos de lucha contra la evasión de impuestos” (Horna, 2015, p. 117).

En el trabajo de investigación de Rivera (2016) titulado “Prototipo de un sistema de generación automático directo de documentos electrónicos tributarios, incluyendo su envío, tratamiento de respuestas y publicación web o móvil”, trabajo aplicativo, cuyo objetivo fue implementar un prototipo de un sistema de generación automático directo de documentos electrónicos tributarios, incluyendo su envío, tratamiento de respuestas y publicación web o móvil, llegó a las siguientes conclusiones:

- i. Recolectar los datos necesarios para elaborar los documentos electrónicos tributarios fue relativamente sencillo; pues están disponibles en el portal de Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), lo complejo fue organizar tal información para volverlo un conjunto de patrones estandarizados de información,

lo cual resultó en la base para poder generar de modo automático los documentos electrónicos, éste es un punto diferenciador; pues los textos que conforman los XML no son fijos, se arman dinámicamente en base a patrones , es decir se generan automáticamente.

- ii. Para generar el documento electrónico tributario fue necesario un segundo grupo de datos que consta en estandarizar las validaciones de datos contra los catálogos, o validaciones de formatos de datos y generar un conjunto de estructura de datos donde se colocan los datos operativos para generar el XML del documento electrónico.
- iii. Se requiere un certificado digital para firmar el documento electrónico tributario, en modo de prueba se puede usar un certificado de prueba, en otros ambientes se requiere un certificado oficial
- iv. Enviar el documento electrónico tributario y tratar la respuesta del documento electrónico tributario, requiere tener un control estricto sobre temas de seguridad, respetando las reglas que impone la SUNAT, basada en los datos, el certificado y el RUC , Usuario y Clave SUNAT, base del acceso al sistema SUNAT Operaciones en Línea - SOL.
- v. Consultar el contenido de un documento electrónico a nivel móvil, es muy útil, como en los despachos, ventas, cotizaciones de ventas, cobranzas entre muchas otras. Si bien no es obligatorio contar con un sistema de portal móvil, si es sugerido por el ente tributario contar con un sistema de consulta en portal web. En el presente sistema sobrepasa lo requerido al brindar ambos entornos de consulta, tanto en el ambiente web como en el ambiente móvil.
- vi. El resultado nuclear de ésta labor es un componente que puede usarse dentro de un código de programa de un sistema como librería o como un ejecutable, puede usarse

en un gestor de base de datos con licencia pagada como Microsoft's relational database management system (MSSQL) o libre como (MYSQL). Además usarse un ambiente Windows o Linux, lo cual le da un adecuado grado de autonomía.

- vii. El presente sistema se puede usar en diversas maneras, como componente solo para armar el documento Xtensible Markup Language (XML), o separadamente solo para firmarlo, o para generar el XML y firmarlo, además si se desea se puede o no usar el portal local o portal externo, o usar con diversos gestores de base de datos.
- viii. El sistema genera todo el primer grupo de homologación de SUNAT, como facturas, boletas, notas de crédito, notas de débito, etc.; motivo de éste trabajo; pero también genera otros documentos electrónicos como guías de remisión electrónica o comprobantes de retención electrónica.
- ix. Adquirir un certificado digital para facturación electrónica en Perú es más costoso que adquirirlo para esquemas de e-invoicing en países como Estados Unidos (US) o Reino Unido (UK); lo idóneo como esquema nacional para ahorrar costos en éste concepto sería que una entidad nacional genere tales certificados y genere un algoritmo de encriptación propio, es decir tecnología propia. Así los emisores nacionales pagarían mucho menos y éste pago alcanzaría para el pago anual, mantenimiento y de paso parte de éste para el erario del estado. Generar algoritmos equivalentes o mejores de seguridad y certificados no es complejo.
- x. La herramienta Business Intelligence (BI) o herramienta de Inteligencia de Negocios para Facturación Electrónica, presenta 7 tipos de gráficos y 10 tipos de análisis, por ende da un total de 70 posibles combinaciones de gráficos y análisis.

En la tesis de Ordaya (2015) titulada “Implementación de un sistema de información para una MYPE comercial con componentes de libros y facturación electrónica, cuyo

objetivo fue implementar un sistema de información para la gestión en una MYPE comercial con componentes de libros electrónicos y facturación electrónica bajo las resoluciones N° 286-2009 y N° 374-2013 de Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT). Trabajo de tipo aplicado, llegó a las siguientes conclusiones:

- ii. La combinación tecnológica escogida ayudó a alcanzar el resultado propuesto para el objetivo, pues la adaptación realizada permitió que la adición de un nuevo componente se realizara sin problemas. La adaptación realizada también permite que el mantenimiento del software sea más fácil. Esto debido a que el modelo de MVC separa la lógica del negocio y permite tener los componentes más ordenados. Además los patrones y framework empleados garantizan una estructura ordenada y definida;
- iii. Se desarrolló una arquitectura que facilitó la distribución de los componentes del sistema. Mediante este documento fue posible establecer una arquitectura que permitió definir mejor la comunicación entre los componentes del sistema.

En el trabajo de investigación de Chávez (2015), titulado “Implementación del expediente electrónico de auditoría tributaria en el Perú para el proceso de fiscalización tributaria en la SUNAT, 2016”, trabajo de investigación cualitativo, de carácter exploratorio, cuyo objetivo fue determinar cómo se puede implementar un expediente electrónico de auditoría tributaria en el Perú para el proceso de fiscalización tributaria en la SUNAT 2016, llegó a las siguientes conclusiones:

- a) Para obtener el mapeo de proceso completo de la labor de auditoría dentro del proceso de fiscalización se realizaron visitas a diferentes dependencias de la SUNAT, como son Iquitos, Arequipa, Cusco y Lima, durante las cuales se relevaron las actividades que intervienen en el proceso de Fiscalización para la actuación de Fiscalización Definitiva

del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría para el segmento de Principales Contribuyentes.

- b) Luego de relevar las actividades indicadas se procedió a tomar un inventario de todos los documentos que son necesarios para sustentar el expediente de auditoría.

Estos documentos asimismo fueron clasificados según las características del proceso y de las limitaciones normativas como es la reserva tributaria y la salida a otros procesos luego de la fiscalización.

2.1.2 Internacionales

En el trabajo de Jiménez (2008), titulado “Sistema de registros contables en hojas electrónicas para pequeñas entidades”, presentado ante la Universidad de San Carlos de Guatemala, trabajo de campo de diseño cualitativo, llegó a las siguientes conclusiones: a) Uno de los objetivos al elaborar este trabajo, fue el de crear un Sistema de Registros Contables en Hojas Electrónicas para Pequeñas Entidades, objetivo que se cumplió en su totalidad, el cual se considera servirá de estímulo para posteriores investigaciones con mayor amplitud en los sistemas relacionados con los registros de información contable; b) Se han dejado establecidas las explicaciones de los pasos a seguir en cada uno de los libros correspondientes, lo que ayudará al registro de la información no sólo para propósitos tributarios sino que también, que la administración tenga las herramientas necesarias en la toma de decisiones, en el momento preciso, en que lo requieran los funcionarios de la entidad de que se trate; c) Con la presentación de este trabajo se dan por comprobadas las hipótesis del estudio realizado y que tiene como fin que el lector, en el caso de no dominar el manejo de los libros de hojas electrónicas múltiples relacionales, aprenda a elaborar el proceso contable computarizado, para lo cual se presenta el caso práctico con las explicaciones correspondientes; d) Se considera que la consulta por parte de los estudiantes de la carrera de

Contaduría Pública y Auditoría del presente trabajo de investigación y en especial quienes tienen en sus programas los cursos de computación, les ayudará de alguna manera en sus conocimientos sobre el uso de hojas electrónicas múltiples.

2.2 Marco histórico

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT, de acuerdo a su Ley de creación N° 24829, Ley General aprobada por Decreto Legislativo N° 501 y la Ley 29816 de Fortalecimiento de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT, es un organismo técnico especializado, adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, cuenta con personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio y goza de autonomía funcional, técnica, económica, financiera, presupuestal y administrativa que, en virtud a lo dispuesto por el Decreto Supremo N° 061-2002-PCM, expedido al amparo de lo establecido en el numeral 13.1 del artículo 13° de la Ley N° 27658, ha absorbido a la Superintendencia Nacional de Aduanas, asumiendo las funciones, facultades y atribuciones que por ley, correspondían a esta entidad.

Tiene domicilio legal y sede principal en la ciudad de Lima, pudiendo establecer dependencias en cualquier lugar del territorio nacional.

- Ley 24829 - Ley de creación
- Decreto Legislativo 500 - Ley General de la Superintendencia Nacional de Aduanas.
- Decreto Legislativo 501 - Ley General de Superintendencia de Administración Tributaria.
- Decreto Supremo 061-2002-PCM - Disponen fusión por absorción de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – Superintendencia Nacional

de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT con la Superintendencia Nacional de Aduanas – Aduanas.

- Ley 27334 - Ley que Amplía las funciones de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.
- Ley 29816 – Ley de Fortalecimiento de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT

Con el fin de lograr un sistema tributario eficiente, permanente y simple se dictó la ley marco del sistema tributario nacional (decreto legislativo N° 771), vigente a partir del 1 de enero de 1994.

La ley señala que los tributos vigentes e indica quiénes son los acreedores tributarios: el gobierno central, los gobiernos locales y algunas entidades con fines específicos.

En aplicación del decreto supremo 061-2002-pcm, publicado el 12 de Julio del 2002, se dispone la fusión por absorción de la superintendencia nacional de aduanas (SUNAD) por la superintendencia nacional de tributos internos (Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT), pasando la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT a ser el ente administrador de tributos internos y derechos arancelarios del gobierno central.

El 22 de diciembre de 2011 se publicó la ley N° 29816 de fortalecimiento de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), estableciéndose la sustitución de la denominación de la superintendencia nacional de administración tributaria-Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) por superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria – Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – (SUNAT).

2.2.1 Principales tributos administrador por la superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria - Sunat

- **IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS:** “es el impuesto que se aplica en las operaciones de venta e importación de bienes, así como en la prestación de distintos servicios comerciales, en los contratos de construcción o en la primera venta de inmuebles”.
- **IMPUESTO A LA RENTA:** “Es aquél que se aplica a las rentas que provienen del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos”.
- **IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO:** “Es un impuesto indirecto que, a diferencia del impuesto general a las ventas (IGV), solo grava determinados bienes (es un impuesto específico); una de sus finalidades es desincentivar el consumo de productos que generan externalidades negativas en el orden individual, social y medioambiental, como por ejemplo: las bebidas alcohólicas, cigarrillos y combustibles; otra finalidad del Impuesto selectivo al consumo (ISC) es atenuar la regresividad del impuesto general a las ventas (IGV) al exigir mayor carga impositiva a aquellos consumidores que objetivamente evidencian una mayor capacidad contributiva por la adquisición de bienes suntuosos o de lujo, como por ejemplo la adquisición de vehículos automóviles nuevos, agua embotellada, bebidas rehidratantes, energéticas, entre otras”.
- **IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS:** El Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF), se encuentra vigente en el Perú desde el 1 de enero de 2004; Mediante ley N° 28194 se establecen además, los medios de pago que deben utilizarse para luchar contra la evasión y lograr la formalización de la economía, porque a través de estos medios se deja una ‘huella’ o ‘trazo’ de cada operación que

realizan las personas y empresas a través del sistema bancario y que el Estado pueda ejercer su control, respecto al origen y destino de las transacciones económicas que se realizan en todo el país.

- **EL IMPUESTO A LA VENTA DE ARROZ PILADO (IVAP):** Es el Impuesto que deben pagar todas las personas que realizan la primera venta de arroz pilado en el país; también grava la importación definitiva de arroz pilado y de las siguientes variedades: arroz descascarillado (arroz cargo o arroz pardo), arroz semiblanqueado o blanqueado, incluso pulido o glaseado, arroz partido, salvados, moyuelos y demás residuos del cernido, de la molienda, incluido ´pellets´ de arroz; se entiende por arroz pilado, el arroz que ha sido descascarado y blanqueado en un Molino y se encuentra listo para su comercialización y consumo; la primera venta se da cuando luego de pilar el arroz en el molino, el agricultor, acopiador o comercializador realiza la venta de ´arroz pilado´ en el país; también se considera como primera venta, cuando se efectúa el retiro de arroz pilado fuera de las instalaciones del molino.
- **EL IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS (ITAN),** es un impuesto al patrimonio, que grava los activos netos como manifestación de capacidad contributiva; puede utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta.
- **IMPUESTO A LAS EMBARCACIONES DE RECREO:** Se declaran y pagan anualmente este impuesto las personas naturales, las personas jurídicas, así como las sucesiones indivisas y las sociedades conyugales que son propietarias de las embarcaciones de recreo al 01 de enero del año que corresponde a la declaración y pago; cuando se transfiere en propiedad la embarcación de recreo a un nuevo propietario el comprador (adquirente) se convierte en contribuyente del impuesto a

partir del 1 de enero del año siguiente de producida la transferencia de propiedad; el propietario de una o más embarcaciones de recreo informa a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) presentando una Declaración Jurada Informativa (Formulario Virtual N° 1691) cuando: registra la embarcación de recreo ante la Capitanía de Puerto, Transfiere la embarcación de recreo; se cancela la matrícula de la misma en la Capitanía de Puerto.

2.2.2 Regímenes tributarios

A partir del ejercicio 2017, los regímenes tributarios han sufrido modificaciones. Antes contábamos con sólo tres regímenes: Nuevo Régimen único Simplificado (NRUS), Régimen Especial y Régimen General, desde enero de este año, los contribuyentes pueden acogerse además al Régimen Micro y Pequeña Empresa (MYPE) Tributario, a saber:

- **NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO:** es un régimen simple que establece un pago único por el impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas (incluyendo al impuesto de promoción municipal), a él pueden acogerse únicamente las personas naturales o sucesiones indivisas, siempre que desarrollen actividades generadoras de rentas de tercera categoría (bodegas, ferreterías, bazares, puestos de mercado, etc.) y cumplan los requisitos y condiciones establecidas, cuyos ingresos no superen los S/ 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales; solo pueden emitir boleta de venta que no dará derecho a crédito fiscal, ni costo o gasto; la cuota mínima es de 20 soles y la máxima de 50 soles, y en ellas está incluido el impuesto general a las ventas (IGV) y el impuesto a la renta; solamente se puede acoger a éste régimen con la inscripción.
- **RÉGIMEN ESPECIAL DEL IMPUESTO A LA RENTA:** es un régimen tributario dirigido a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales domiciliadas en el país que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de las

actividades de comercio y/o industria; y actividades de servicios, cuyos ingresos anuales no superen los S/ 525,000; por sus operaciones pueden emitir factura, boleta y todos los demás comprobantes de pago, los cuales darán derecho a crédito fiscal, costo y gasto; se paga, con carácter cancelatorio, el 1.5% de los ingresos netos mensuales por concepto del impuesto a la renta y el 18% del Impuesto general a las ventas (IGV)).

- RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO: “En este régimen comprende a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, las asociaciones de hecho de profesionales y similares que obtengan rentas de tercera categoría, domiciliadas en el país cuyos ingresos netos no superen las 1700 unidades impositivas tributarias (UIT) en el ejercicio gravable proyectado o del ejercicio anterior, no existe un límite para las compras o adquisiciones, puede emitir todos los comprobantes de pago; no podrán acogerse a este régimen quienes tengan vinculación directa o indirecta en función al capital con otras personas naturales o jurídicas y cuyos ingresos netos anuales en conjunto superen 1700 (UIT); sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento permanente en el país de empresas constituidas en el exterior; quienes en el ejercicio anterior hayan obtenido ingresos netos anuales superiores a 1700 (UIT) y las empresas vinculadas”. El pago a cuenta del impuesto a la renta es del 1% mensual siempre que los ingresos anuales no superen las 300 (UIT) y la tasa anual del impuesto a la renta de tercera categoría es del 10% hasta la utilidad actualizada de acuerdo a la (UIT) del ejercicio corriente, siendo el exceso de utilidad gravado con la tasa de 29.5% para el año 2017.
- RÉGIMEN GENERAL DE RENTA: “Están comprendidas aquellas personas que realicen actividades empresariales o de negocios, entre ellas: personas naturales, personas jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades conyugales que opten tributar como

tal y las asociaciones de hecho de profesionales y similares; no existe límites para sus ingresos ni para sus adquisiciones, puede emitir todos los comprobantes de pago; deberá depositar mensualmente, como pago a cuenta, el 1.5% o un coeficiente, de acuerdo a ley, de los ingresos netos, para efectos del impuesto a la renta, y el 18% del Impuesto general a las ventas (IGV)”. La tasa anual del impuesto a la renta de tercera categoría en este régimen es del 29.5%.

2.2.3 Algunas obligaciones y responsabilidad de la superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria - Sunat

- Desarrollar y administrar los sistemas de análisis y fiscalización de los valores declarados por los usuarios del servicio aduanero.
- Resolver asuntos contenciosos y no contenciosos y, en este sentido, resolver en vía administrativa los recursos interpuestos por los contribuyentes o responsables; elevar los recursos de apelación y dar cumplimiento a las resoluciones del tribunal fiscal, y en su caso a las del Poder judicial.
- Sancionar a quienes contravengan las disposiciones legales y administrativas de carácter tributario y aduanero, con arreglo a ley.
- Ejercer los actos y medidas de coerción necesarios para el cobro de deudas por los conceptos que administra.
- Mantener en custodia las mercancías y bienes incautados, embargados o comisados, efectuando el remate de los mismos cuando ello proceda en el ejercicio de sus funciones.
- Adjudicar mercancías de acuerdo a ley.
- Desarrollar programas de información, divulgación y capacitación en materia tributaria y aduanera.

- Editar, reproducir y publicar oficialmente el arancel nacional de aduanas actualizado, los tratados y convenios de carácter aduanero, así como las normas y procedimientos aduaneros para su utilización general.
- Determinar la correcta aplicación y recaudación de los tributos que administra y de otros cuya recaudación se le encargue, así como de los derechos que cobren por los servicios que prestan, de acuerdo a ley.
- Liderar las iniciativas y proyectos relacionados con la cadena logística del Comercio exterior cuando tengan uno o más componentes propios de las actividades aduaneras, coordinando con las entidades del Sector público y privado que corresponda, las cuales deberán implementar los procesos armonizados que se establezcan.
- Controlar y fiscalizar el ingreso, permanencia, transporte o traslado y salida de los bienes controlados que puedan ser utilizados en la minería ilegal, así como en la elaboración de drogas ilícitas.

2.2.4 Reorganización de la superintendencia de contribuciones (1964 - 1969)

La anterior estructura de la Superintendencia de Contribuciones estaba organizada teniendo como base los diversos tipos de impuestos, la reorganización planeada en 1964 con la estrecha colaboración de los organismos internacionales (ID) y la Organización de Estados Americanos (OEA).

El Decreto Supremo 121-H fijó la estructura básica de la Superintendencia, bajo el principio de la funcionalidad, organizada en base a sus funciones, divididas en tres planos: Directivos, Asesoramiento y Planificación y Ejecutivo.

Es importante destacar la Ley 16043 del 4 de febrero de 1966, que autorizó al Poder Ejecutivo a poner en vigencia el Código Tributario y la creación de la Escuela de Capacitación para el personal, así como la reorganización de la Biblioteca de Contribuciones.

Posteriormente, en el gobierno del arquitecto Fernando Belaúnde Terry es nombrado Superintendente de Contribuciones el ingeniero Antonio Tarnawiecky y se promulgan los Decretos Supremos 203-68-HC y 287-68-HC en base a la Ley 17044; que cambia el Sistema Cedral por el Impuesto Único a la Renta y crea el Impuesto al Valor de la Propiedad Predial e Impuesto sobre el Patrimonio Accionario. Los principios para este cambio de sistema se basan en las recomendaciones contenidas en la Carta de Punta del Este.

Se introduce en este período el Padrón de Contribuyentes mediante el uso de la Libreta Tributaria. Se crea el Registro Nacional Contribuyentes y se establece el procesamiento automático de datos.

2.2.5 Creación de la dirección general de contribuciones (1969 - 1978)

En aplicación de Decreto Ley N°17703 aprobado por el Gobierno Militar de la Fuerzas Armadas el 13 de junio de 1969, el Ministerio de Hacienda pasa a denominarse Ministerio de Economía y Finanzas siendo su Ministro el General de Brigada EP Don Francisco Morales Bermúdez y la Superintendencia Nacional de Contribuciones, que forma parte orgánica de este Ministerio cambia su nombre por el de Dirección General de Contribuciones, designándose como director al Coronel (r) Miguel Pierrend Meza.

De acuerdo al artículo 24 de dicho Decreto Ley se define que es misión de la Dirección General de Contribuciones ..."Asegurar la aplicación de la legislación tributaria relativa a los impuestos, acota y recauda la misma, sistematiza, ordena periódicamente la legislación tributaria, reglamenta los dispositivos que al respecto se expidan y emite opinión en los asuntos concernientes a tributos así como absuelve consultas de entidades públicas o privadas sobre el sentido y alcance de las leyes tributarias".

Mediante D.S. 118-69-EF del 09.08.69 se aprueba una nueva organización a la Dirección General de Contribuciones, dentro de los principios de: funcionalidad,

descentralización progresiva, planificación, automatización, control operativo y control de la acción planeada quedando conformada por: Organismos Directivos; Organismos de Planificación, Control y Asesoría; Organismos Ejecutivos y Organismos de Apoyo.

Entre las medidas tomadas en el proceso de reorganización se debe destacar la relativa a la creación de la "Oficina de Información y Orientación al Contribuyente, compuesto por un personal de técnicos especialistas en todos los impuestos, cuya misión era brindar al público la orientación necesaria para los diferentes casos que son consultados, realizando además acciones de divulgación tributaria, mediante campañas de prensa, radio y televisión".

También debe destacarse que a partir de 1970, en coordinación con la Dirección General de Educación Común del Ministerio de Educación, se empieza la enseñanza de tributación en todos los Colegios de la República, con el propósito de crear desde la juventud la conciencia tributaria.

Se inicia el plan de descentralización con la creación de la Tercera Dirección Regional (R.M. 0356-70-EF-DGC-11/3/70), con sede en la ciudad de Arequipa que comprende a los Departamentos de Moquegua, Tacna y Puno, con la finalidad de descongestionar y descentralizar las funciones y actividades de la principal, orientado a dar mayores facilidades a los contribuyentes.

Por D.L. 17521 del 21.03.69 se crea la Dirección General de Inteligencia Tributaria dentro de la Organización del Ministerio de Economía y Finanzas.

Se instaló una central de archivos, modernizada y totalmente equipada, con capacidad para 400,000 tarjetas, con una máquina selectora semiautomática, siendo sus características técnicas "Sistema Numérico Dígito Terminal Doble con Índice Alfabético Cruzado".

2.2.6 Descentralización completa de las funciones de la dirección general de contribuciones a nivel nacional (1971 - 1978)

El 1º de agosto de 1971 es nombrado Director General el Coronel EP José Villafuerte Farfán mediante Decreto Supremo N° 178-71-EF quien propició la descentralización completa de la Dirección General de Contribuciones creando órganos ejecutivos con el nombre de Direcciones Regionales definidas así:

- I. Dirección Regional Tumbes, Piura, Cajamarca, La Libertad, Lambayeque, Ancash
- III. Dirección Regional Arequipa, Puno, Tacna, Moquegua
- IV. Dirección Regional Junín, Pasco, Huancavelica, Huánuco, Ayacucho, Apurímac

Posteriormente desde 1975 a 1978 las Direcciones Regionales de Contribuciones cambian de denominaciones a Direcciones Departamentales y/o Provinciales con sede en las siguientes ciudades del Perú:

Arequipa: Moquegua y Puno; Lambayeque: Cajamarca y Amazonas; La Libertad; Piura: Tumbes; Junín: Huánuco y Ayacucho; Tacna; Ica: Cañete; Cusco: Apurímac y Madre de Dios; Loreto: San Martín; Ucayali y la Oficina Provincial de Chimbote.

2.2.7 Crisis de la dirección general de contribuciones y las reorganizaciones efectuadas de 1975 a 1991

Desde mediados del Gobierno Militar de las Fuerzas Armadas y durante los gobiernos de: don Fernando Belaúnde Terry y don Alan García Pérez; la Dirección General de Contribuciones sufrió un grave retroceso, sus sistemas operativos, normativos, apoyo y dirección así como su fuerza moral, se fueron erosionando paulatinamente, hasta convertirse en una de las administraciones tributarias más ineficientes, ineficaces y corruptas a nivel internacional.

Esta situación que tuvo características de gravedad con toda la consecuencia que le son propias: evasión tributaria generalizada, corrupción de funcionarios, defraudación fiscal,

crecimiento de la economía informal, aumento del contrabando, trajo como secuela un déficit fiscal crónico desde 1975 a 1991.

Esto se agravó aún más a fines de 1990 cuando la inflación alcanza el 7,650 % y la presión tributaria descendió hasta el 4.5% del PBI. Sólo pagaban tributos un número reducido de contribuyentes en medio del caos y anarquía fiscal que hicieron colapsar a la administración tributaria y al sistema tributario vigente.

Desde el año 1978 a 1991 se ensayaron reiteradas reorganizaciones en la Dirección General de Contribuciones mediante esfuerzos que fueron apoyados por el CIAT, FMI, OEA, BID, IEF - España, Misiones Alemanas, Israelitas, Francesas y los resultados obtenidos fueron siempre muy escasos en relación a lo que se esperaba alcanzar.

Durante este período se efectuaron las siguientes reorganizaciones:

1. Noviembre 1978: Decreto Supremo N° 154-EF aprueba una nueva estructura orgánica de la Dirección General de Contribuciones, incorporándose a sus funciones las de la Dirección de Inteligencia Tributaria.
2. Enero 1982: Decreto Legislativo N° 183 crea el Instituto de Administración Tributaria y se fusiona a la Dirección General de Contribuciones el Fondo Nacional de Salud y Bienestar Social.
3. Noviembre 1982: Decreto Supremo N° 323-EFC se aprueba el Nuevo Reglamento de Organización y Funciones de la Dirección General de Contribuciones.
4. Marzo 1984: Se modifica el Decreto Supremo N° 323 y se incorpora la Dirección de Control Tributario del Banco de la Nación (timbres, alcoholes, signos de control visible, etc.).
5. Agosto 1984: Decreto Supremo N° 369-EFC se establece una nueva estructura de la Dirección General de Contribuciones y se deja sin efecto el Decreto Supremo N° 323.

6. Mayo 1988: Ley N° 24829 se crea la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT como institución pública descentralizada, dejando sin efecto el Decreto Supremo N° 369-EFC.
7. Noviembre 1988: Decreto Legislativo N° 501 aprueba la Ley General de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT.
8. Mayo 1989: Decreto Supremo N° 092-EF, aprueba el Estatuto de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT, definiendo su estructura orgánica y sus funciones.
9. Abril 1991: Decreto Legislativo N° 639, se aprueba una nueva reorganización de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT modificando el Decreto Legislativo N° 501 y el Decreto Supremo N° 092-EF.

No obstante, las normas dictadas para mejorar la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT de 1988 a 1990, no se logró ningún resultado porque se mantuvo la filosofía de trabajo de la ex Dirección General de Contribuciones.

2.2.8 Reforma estructural de la superintendencia nacional de administración tributaria (1991 - 1999)

La reforma estructural de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT se inició en el contexto en el cual el Perú, atravesaba la más grave crisis económica de su historia republicana, caracterizada por una hiperinflación que en julio de 1990 alcanzaba el 7,650% anual, una aguda recesión y distorsión de los precios relativos, una severa caída en el nivel de producción, el desprestigio de sus más altas autoridades así como

la existencia de un sanguinario grupo terrorista denominada Sendero Luminoso, que desde 1980 ya había causado más de 20 mil muertes.

Desde el punto de vista económico, existían serios desequilibrios tanto en la balanza comercial como en las finanzas públicas; en el campo externo, el país estaba aislado del Sistema Financiero Internacional, no contaba con reservas internacionales, siendo negativa la disponibilidad de reservas netas; mientras en el campo interno, el déficit fiscal alcanzaba el 13% de PBI y la presión tributaria descendía a niveles cercanos del 4.5% del PBI, en el primer semestre de 1990, siendo una de las más bajas en el nivel internacional.

El bajo nivel de recaudación tributaria era el resultado del colapso del Sistema Tributaria Nacional, tanto del conjunto de tributos existentes compuesto por más de 97 clases de gravámenes e innumerables privilegios fiscales; como de la administración tributaria, mal preparada, mal equipada y además corrupta; junto con ello, el sector informal de la economía en continua expansión, el proceso hiperinflacionario, habían contribuido con erosionar las bases sobre las cuales se contribuía con el fisco.

Dentro de este contexto, el Gobierno tomó conciencia del rol fundamental que le tocaba desempeñar a la administración tributaria, comprendiendo que la única manera de consolidar las reformas estructurales emprendidas en el segundo semestre del año 1990 y para que estas además sean sostenibles en el mediano y largo plazo, era imprescindible efectuar una profunda reforma del Sistema Tributaria Nacional; la misma que debía iniciarse con la reforma estructural de la Administración Tributaria.

En efecto, el 17 de mayo de 1991 el Gobierno aprobó el Decreto Legislativo N° 639, declarando en reorganización la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT autorizando se adopten todas las medidas necesarias de reestructuración orgánica y de racionalización de

los recursos, en armonía a lo establecido por la Ley N° 24829 y el Decreto Legislativo N° 501 y demás normas complementarias.

Esta norma fue complementada con la aprobación del Decreto Legislativo N° 673 que establece que el nuevo régimen laboral para los funcionarios y servidores de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT establecida por la Ley N° 4916, modificatorias y conexas, permitiendo de esta manera pagar sueldos competitivos similares a los del sector privado.

Por otro lado, no sólo se le otorgó a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT el 2% de la recaudación de los tributos que administra, sino que también tuvo capacidad para disponer de ellos oportunamente. En ese sentido, la autonomía en el manejo de los recursos financieros, ha sido un factor muy importante en el proceso de la reforma estructural.

El proceso de la reforma estructural de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT, se puso en marcha a partir de marzo de 1991, por el Dr. Manuel Estela Benavides, quien al frente de un equipo de profesionales provenientes del Banco Central de Reserva del Perú, profesionales de la ex Dirección General de Contribuciones y contando con el apoyo de las misiones técnicas del Fondo Monetario Internacional - FMI, Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Centro Interamericano de Administradores tributarios - CIAT, diseñó una estrategia de trabajo para llevar a cabo una de las más serias y más profundas reformas estructurales que se haya desarrollado en nuestro país, instaurando una administración tributaria moderna y honesta.

Después de un paciente y sostenido trabajo, desarrollado en los dos primeros años por el Dr. Manuel Estela Benavides, y continuado en los años siguientes por el Dr. Sandro Fuentes Acurio, el Dr. Adrián Revilla Vergara, el Dr. Jorge Baca Campodónico y el Dr. Jaime

Iberico, han ensamblando una institución sólida y respetable signada por la modernidad, la honestidad y el profesionalismo de sus servidores a nivel nacional.

Los logros más trascendentales de la reforma estructural, son los siguientes:

- a) Se ha logrado reconstruir la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, que a junio de 1990 había colapsado, tanto política como administrativamente. Se ha modernizado totalmente su organización y administración, introduciendo con fuerza la tecnología de punta (los sistemas informáticos) al control de la recaudación, la fiscalización y cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- b) Se ha simplificado el sistema tributario nacional que también a junio de 1990 también había colapsado, en la actualidad la recaudación tributaria se basa principalmente en dos impuestos, el Impuesto General a la Ventas y el Impuesto a la Renta, en conjunto ambos impuestos representan el 69% de la recaudación nacional.
- c) Se ha ampliado la base tributaria de contribuyentes que declaran y pagan sus obligaciones tributarias, para cuyo efecto se han desarrollado sistemas que son todo un hito en la administración tributaria de nuestro país: Sistema de Registro Único de Contribuyentes - RUC, Sistema de Control de la Recaudación Tributaria: Red Bancaria, Sistema de Comprobantes de Pago, Sistema de Control de Principales Contribuyentes, Sistema de Control de Pequeños y Medianos Contribuyentes; se hacen importantes esfuerzos por incorporar a la formalidad al sector informal de la economía.
- c) Se ha incrementado el número de Principales Contribuyentes bajo control en 1990 en alrededor de 670 contribuyentes, en la actualidad se administran más de 19,000 contribuyentes.
- d) Se ha logrado cambios muy significativos en el desarrollo de la conciencia tributaria como la introducción a la currícula escolar de los contenidos sobre materia tributaria y

campaña de educación en el nivel universitario y profesional así como la orientación al contribuyente a través de puntos de atención en forma descentralizada; la reforma estructural de la Administración Tributaria, ha sido un anhelo largamente esperado por la colectividad nacional y hoy ve con satisfacción, que después de ocho años de paciente trabajo se ha convertido en el pilar de la política económica, la política fiscal y por ende en una de las administraciones tributarias más desarrolladas de América Latina.

2.3 Marco filosófico

En el marco de una creciente polémica contra Jesús, los fariseos, hostiles a la ocupación romana, aliándose con los herodianos, favorables a la misma, le dirigen una pregunta no sincera, sino capciosa”. Eso sí, de una manera aparentemente humilde le dicen: “Maestro, sabemos que eres sincero y que enseñas con toda fidelidad el camino de Dios, sin tener en cuenta la condición de las personas”. He aquí la pregunta: “¿es lícito pagar impuestos al César?, si respondía que sí, lo podían acusar de colaboracionista de los romanos y así se malquistaba con el pueblo; si respondía que no, podía ser acusado de rebelde a las autoridades romanas.

Jesús se da cuenta en seguida de su intención tramposa e hipócrita. Haciendo hincapié en la imagen del emperador que estaba grabada en las monedas de la época, dice: “Den al César lo que es del César”, pero añadiendo: “y a Dios, lo que es de Dios”.

Jesús, junto con sus discípulos pagaba las dracmas del impuesto. Se puede decir que él era y enseñaba a sus discípulos a ser buenos ciudadanos, siendo a la vez fieles en el ámbito religioso.

En plena consonancia con Jesús, San Pablo recomienda a los cristianos: “Todos deben someterse a las autoridades constituidas, porque no hay autoridad que no provenga de Dios y las que existen han sido establecidas por Él, es necesario someterse a la autoridad, no solo

por temor al castigo sino por deber de conciencia. Y por eso también, ustedes deben pagar los impuestos: los gobernantes, en efecto, son funcionarios al servicio de Dios encargados de cumplir este oficio. Den a cada uno lo que le corresponde: al que se debe impuesto, impuesto, al que se debe respeto, respeto; y honor a quien le es debido” (Romanos 13: 1, 5-7)

2.4 Bases teóricas

2.4.1 Programa de libros electrónicos

“El Programa de Libros Electrónicos – Programa de Libros Electrónicos - PLE es un aplicativo multiplataforma desarrollado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT para facilitarle su obligación en el llevado de libros y registros contables y tributarios y generarle ahorros, en tiempo y dinero, al eliminar gastos relacionados con la legalización, impresión, almacenamiento y seguridad que representa cumplir dicha obligación mediante el uso del papel; para la Administración Tributaria: “Llevando sus libros de manera electrónica mejora la competitividad de su empresa y también ayuda a la protección del medio ambiente” (SUNAT, 2016).

Pero veamos en qué consiste dicho Programa de Libros Electrónicos. De acuerdo al portal (SUNAT, 2016), “El Programa de Libros Electrónicos - PLE es un aplicativo, que le permite al contribuyente, efectuar las validaciones necesarias de los Libros y Registros elaborados en formato de texto por los propios sistemas contables del generador, a fin que se genere el Resumen del libro electrónico respectivo; y obtener mediante el envío del mismo la Constancia de Recepción de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT de su libro electrónico”. Es decir, que el contribuyente requiere de un programa externo, diferente del portal, para elaborar los libros electrónicos, y así poder subirlos al portal de la SUNAT.

Por su parte SUNAT (2016), establece que “para hacer usos de las opciones previstas en el menú del Programa de Libros Electrónicos - PLE, es necesario que cuente con conexión a Internet, con dicho estado podrá utilizar la opción “Verificar” para llevar adelante la autenticación de los libros electrónicos, sean los propios o de un tercero; para el uso de esta opción no será necesaria que acceda al Programa de Libros Electrónicos - PLE con su Clave SOL; podrá utilizar las opciones del menú de “Validar” los archivos componentes de su libro electrónico en formato de texto, así como la opción de “Enviar” el Resumen de su libro electrónico validado sin inconsistencias y la de “Historial”, para realizar consultas sobre las operaciones realizadas a través del Programa de Libros Electrónicos – PLE” (SUNAT, 2016), es decir, que aparte de la necesidad de contar con un programa exógeno, también se hace necesaria la conectividad a internet.

Además, es necesario saber que no se puede enviar un libro electrónico con inconsistencias, el Programa de Libros Electrónicos - PLE podrá enviar el Resumen de un libro electrónico a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT siempre que haya finalizado el periodo de la información contenido en él, sea esta mensual o anual, y debe ser efectuado solo una vez (SUNAT, 2016).

En ese mismo sentido, utilizando el portal del Programa de Libros Electrónicos - PLE, se pueden llevar los siguientes libros y registros electrónicos:

- Libro Caja y Bancos.
- Libro de Inventarios y Balances.
- Libro de Retenciones Incisos e) y f) del Artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Libro Diario.
- Libro Diario de Formato Simplificado.

- Libro Mayor.
- Registro de Activos Fijos.
- Registro de Consignaciones.
- Registro de Costos.
- Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- Registro de Inventario Permanente Valorizado.
- Registro de Ventas e Ingresos.
- Registro de Compras.

Queremos aclarar que un libro electrónico es un archivo de formato de texto que cumple con las especificaciones señaladas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT y tiene valor legal para todo efecto, en tanto sea generado en el sistema de libros electrónicos (SLE) y mediante el programa de libros electrónicos Programa de Libros Electrónicos (PLE). Esto va a tener la ventaja de que nosotros antiguamente trabajábamos todo en libros manuales, después hemos trabajado con tarjetas o cosas movibles, después de ahí hemos pasado a los sistemas computarizados.

Ahora bien, el artículo 87° del Código Tributario nos exige guardar toda la contabilidad manual, y la contabilidad computarizada en medios magnéticos por el período que dura la prescripción” (SUNAT, 2016), en ese sentido, el artículo 43° del código tributario establece los plazos de prescripción, para que la Administración Tributaria se inhiba de la obligación de exigir éstos, es por ello que “la acción de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, así como la acción para exigir su pago y aplicar sanciones prescribe a los cuatro (4) años, y a los seis (6) años para quienes no hayan presentado la declaración respectiva; dichas acciones prescriben a los diez (10) años cuando el Agente de retención o percepción no ha pagado el tributo retenido o percibido; la acción para solicitar o efectuar la

compensación, así como para solicitar la devolución prescribe a los cuatro (4) años” (SUNAT, 2016), dichos plazos se computarán a partir del año siguiente a la fecha de presentación de las declaraciones anuales de renta, de acuerdo al artículo 44° del código tributario (SUNAT, Plazos de prescripción, 2004).

De otro lado, el artículo 262° del Código Tributario establece que la administración tributaria puede hacer una fiscalización, que consiste en la verificación de nuestras obligaciones formales y sustanciales.

La obligación formal, de acuerdo con el artículo 175° del Código Tributario, está conformada por la llevanza de los libros de contabilidad, debidamente llenados y legalizados antes de su uso, según Resolución 234-2006/SUNAT, norma rectora, sobre la cual se basa la llevanza de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios que deben tener los contribuyentes.

La idea de llevar electrónicamente estos libros es que el contribuyente se libere de todos estos procesos: legalización, llenado, foliado, empastado y conservado. Entonces, esta es la idea de un Programa de Libros Electrónicos, aplicativo desarrollado por la Administración Tributaria.

De acuerdo con SUNAT, Programa de Libros Electrónicos (2016), “Este programa puede ser utilizado, básicamente, por los contribuyentes que tengan la obligación de llevar sus libros y registros contables y que tengan un sistema de contabilidad desde una hoja de cálculo hasta un sistema más desarrollado, pueden utilizar el programa de libros electrónicos, ya sea porque se han afiliado al sistema voluntariamente”.

Sin embargo, a partir del año 2013 se ha establecido la obligatoriedad para ciertos contribuyentes, y paulatinamente, hasta el 2017, varios contribuyentes de diferentes sectores económicos vienen siendo obligados a la llevanza del PLE. Aquellos sujetos que no son

incorporados podrán optar por afiliarse al sistema de libros electrónicos siempre que cuenten con un código de usuario y clave SOL (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

“Para afiliarse al sistema de libros electrónicos se pueden afiliar ingresando con su clave SOL de manera voluntaria, los que así lo quieran; esta clave SOL la tiene cada contribuyente; consistente en una clave y un password, los cuales le permite ingresar al portal SUNAT en línea y de ahí hace la solicitud en la página Web de Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

Para ello se debe seguir una serie de procedimientos, como seleccionar la opción “comprobante de pago y libros electrónicos”, luego “afiliación al sistema”, luego “se debe ingresar la información que el sistema solicite; si ha sido designado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT como Principales Contribuyentes - PRICO deberá ingresar la dirección de un establecimiento distinto al de su domicilio fiscal, en el cual también conservará un ejemplar adicional de sus libros electrónicos; ya no va a haber libros físicos, va a haber solamente en la empresa el servidor con un backup donde está la contabilidad pero, si a ese backup en algún momento le sucede algo como el hecho de que a veces vienen los ladrones y se llevan, no el servidor porque a veces eso no les gusta, sino que se llevan el centro de información, el centro de la computadora. Se llevan esto y allí toda mi contabilidad y toda mi información” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

Es necesario aclarar que, de acuerdo a la Resolución de Superintendencia N° 286-2009-SUNAT, de fecha 31 de diciembre de 2009, “la información de los libros electrónicos deberá mantenerse en una dirección distinta del domicilio fiscal, adicionalmente, la constancia de incorporación al sistema se remitirá al buzón SOL; la afiliación al sistema surtirá efecto con

su registro y tendrá carácter definitivo, por lo que una vez autorizada, no procederá la desafiliación; con esto sobre todo deben tener cuidado los contribuyentes no obligados”.

2.4.1.1 Funcionalidades del programa de libros electrónicos – PLE

Por definición, al referirnos a la funcionalidad del programa de libros electrónicos, como su nombre lo sugiere, nos referimos al funcionamiento o a la forma de funcionar de este aplicativo propuesto por la Administración Tributaria.

En ese mismo sentido y desde el plano de la programación, estamos hablando de una pequeña parte de un programa o software que realiza una tarea particular, bien independientemente, o bien en el contexto de un programa mayor, devolviendo un resultado, en este caso, el Programa de Libros Electrónicos.

2.4.1.1.1 Validación y envío de archivos

“Mediante la opción de “Validar” el Generador realizará la importación del (los) archivos(s) que constituye(n) su libro electrónico, el cual lo obtuvo su propio sistema contable en formato de texto que cumple con la nomenclatura dispuesta para el nombre y su estructura de información que están previamente guardado(s) en una carpeta determinada de su computadora, a fin que el Programa de Libros Electrónicos – PLE proceda a validar dicho(s) contenido(s)” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

“El Programa de Libros Electrónicos - PLE identificará los archivos de texto que no cumplan las validaciones, asignándole como estado de validación “Con Errores” y generando en forma automática un “Reporte de Información Inconsistente” identificando la ubicación del error incurrido dentro de dicho archivo de texto, a fin que el generador lo ubique rápidamente y realice los ajustes necesarios a su sistema contable del cual lo obtuvo. En caso que los archivos de texto cumplan con las validaciones, el Programa de Libros Electrónicos - PLE le asignará como estado de validación “Sin Errores” y generará respecto de él en forma

automática un “Reporte de Información Consistente”. Los mencionados reportes podrán ser visualizados en el programa o a opción del Generador ser descargados en formato PDF” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

“Mediante la opción de “Enviar” el Generador podrá remitir a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT el Resumen de sus libros electrónicos siempre que el(los) archivos(s) que constituye(n) su libro electrónico tengan el estado de validación “Sin Errores” activándose en forma automática el botón “Enviar”. EL Programa de Libros Electrónicos - PLE le solicitará la confirmación de dicho envío del Resumen” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

Según el portal de SUNAT, Programa de Libros Electrónicos (2016), el Programa de Libros Electrónicos – PLE, realizará las siguientes validaciones respecto al envío efectuado:

- Realizará respecto a los libros y registros que contengan información del mes; si realiza la afiliación después del mes de julio, podrá generar y enviar el Resumen de los libros electrónicos a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT a partir del primer día del mes siguiente del cual se afilió al sistema, con información que corresponda al libro electrónico que deba contener información del mes que se afilió o al libro que contenga información anual correspondiente al ejercicio que corresponda el mes en que llevó a cabo dicha afiliación al sistema.
- Una vez realizado el primer envío del Resumen de un libro electrónico no podrá realizar siguiente envío del Resumen de un periodo de un determinado libro si es que no ha remitido el Resumen del libro correspondiente al período anterior, es decir deben ser correlativos por periodo.

- Verificará que los archivos previamente validados no hayan sido alterados en su contenido.
- Identificará si se intenta el envío de un libro electrónico cuyo Resumen ya fue enviado.
- Identificará que el Resumen de libros no corresponda a periodos futuros.
- Tratándose del Libro de Inventarios y Balances, debe haber ingresado su Clave SOL el contador responsable de la elaboración del mismo.
- Que tenga la condición de afiliado al sistema.
- En caso que el Generador sea un Principal Contribuyente, debe tener registrado en el sistema el domicilio donde conservará el ejemplar adicional de su libro electrónico.

“Las mencionadas constancias podrán ser visualizadas en el programa o a opción del Generador ser descargadas en formato PDF” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

2.4.1.1.2 Verificación de archivos

Mediante esta funcionalidad, el Programa de Libros Electrónicos - PLE verificará la autenticidad de una “Constancia de Recepción” de un libro electrónico seleccionado por el Generador, para ello es necesario que la carpeta que contenga dicha constancia a ser verificada también contenga a los archivos en formato de texto que fueron validados por el Programa de Libros Electrónicos - PLE y que dieron origen al Resumen enviado a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT.

“Las solicitudes de verificación generará el estado de verificación “Con Errores” cuando la “Constancia de Recepción” no haya sido generada por el Sistema de Libros y Registros Electrónicos de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT o cuando esta o alguno de los archivos, cuyo resumen se envió, fueron

modificados. Caso contrario generará el estado de verificación ‘Sin Errores’ señalando su autenticidad” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

Como consecuencia, “las mencionadas constancias podrán ser visualizadas en el programa o a opción del Generador ser descargadas en formato PDF” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

2.4.1.1.3 Historial de presentación

“Mediante esta funcionalidad, el Generador podrá realizar consultas respecto a las operaciones realizadas con la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT a través del Programa de Libros Electrónicos - PLE, pudiendo realizar dichas consultas por rangos de periodos, identificando un determinado libro electrónico y señalando si se trata de Envíos y/o Verificaciones; mediante el ingreso de la información para los filtros descritos, el Programa de Libros Electrónicos - PLE le proporcionará los resultados encontrados, los cuales son pasibles de ser descargados” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

2.4.1.1.4 Visor de constancias

A través de esta opción puede ver las Constancias de Recepción generadas” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016), no se pueden modificar ni editar, solamente se aplica la opción de visualizar, para efectuar un control de los libros presentados con anterioridad.

2.4.1.2 Registro de las operaciones

Por definición, se trata de aquella información que debe constar permanentemente de forma oficial en el portal SUNAT; de conformidad con la Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT, las operaciones deberán ser registradas en orden cronológico y correlativo, salvo que por norma especial se establezca un orden predeterminado.

2.4.1.2.1 Moneda común denominador

Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los estados financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o empresa.

En el caso peruano, se entiende que la contabilidad, los libros y registros deberán ser inscritos en moneda nacional y en castellano, salvo los casos previstos en el numeral 4 del artículo 87° del Código Tributario, que a la letra establece que “los libros y registros deben ser llevados en castellano y expresados en moneda nacional; salvo que se trate de contribuyentes que reciban y/o efectúen inversión extranjera directa en moneda extranjera, de acuerdo a los requisitos que se establezcan mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, y que al efecto contraten con el Estado, en cuyo caso podrán llevar la contabilidad en dólares de los Estados Unidos de América”.

2.4.1.2.2 Tipos de asientos

A efectos del Programa de Libros Electrónicos - PLE, existen asientos de ajuste, reclasificación o rectificación.

“Los errores incurridos en el periodo corriente y que son descubiertos en el mismo deben ser corregidos antes de la formulación de los Estados Financieros; los errores materiales que son descubiertos en un periodo posterior deberán ser corregidos en la información comparativa presentada en los primeros Estados Financieros de los periodos siguientes formulados después de haberlos descubierto, aplicando la reexpresión retroactiva” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

“Una partida por sí misma no es importante si no se le compara con otros conceptos, por ello, debe determinarse, entre otras, las siguientes consideraciones: la proporción que

guarda la partida con un rubro del que forma parte de un grupo de cuentas o de los estados financieros en su conjunto; la proporción que guarda con años anteriores, el efecto acumulado de las partidas que individualmente no representan una proporción sustancial, un ejemplo, podría ser el caso de una calculadora de bolsillo que pudiera costar 80 soles, independientemente de la vida útil de este bien, se podría omitir su reconocimiento como activo por el hecho que su importe es demasiado trivial como para ser una preocupación; similar ocurre con los engrapadores y perforadores; entonces en la medida que a nuestro juicio se considere que una partida no sea relevante no debe aplicarse principios contables” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

2.4.1.2.3 Plan de cuentas

Además, en palabras de Matos (2010), se incorpora dos anexos. “El Anexo I en el que para facilitar una mejor lectura del contenido, el usuario encontrará precisiones acerca del uso de definiciones y términos utilizados en este Plan Contable General Empresarial - PCGE; y el Anexo II, con la relación de las Normas Internacionales de Información Financiera - Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el organismo competente a nivel internacional y las que han sido oficializadas a nivel nacional, indicando las fechas de vigencia correspondientes”.

2.4.1.2.4 Firmas mediante clave sol

La Clave SOL, denominada así por sus siglas que significan Clave de Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT Operaciones en Línea, debe ser el medio mediante el cual el profesional contable, colegiado y certificado debe firmar electrónicamente los libros y registros vinculados a asuntos tributarios, esta responsabilidad también recae en el contribuyente, como deudor tributario.

Dicha firma electrónica es obligatoria en el caso del Libro de Inventarios y Balances.

2.4.1.3 Forma de llevado de programa de libros electrónicos – PLE

Por definición, se trata de la forma de la anotación que se realiza de un libro de contabilidad en el Programa de Libros Electrónicos, para registrar un movimiento económico. El registro contable, por lo tanto, da cuenta del ingreso o de la salida de dinero del patrimonio de contribuyente. Cada nuevo registro contable implica un movimiento de recursos que se registra en el debe (la salida) o en el haber (el ingreso). En esto consiste el llevado de dicho aplicativo.

2.4.1.3.1 Constancia de recepción

Para descargar la constancia de recepción no es necesario ingresar con clave SOL, pero es necesario tener los dos (02) archivos, el .TXT y el Programa de Libros Electrónicos - PLE en el mismo directorio.

También se puede obtener la constancia en archivo .PDF

“La constancia de recepción debe ser guardada junto con el archivo validado TXT que contiene la información del libro electrónico correspondiente. Los Principales Contribuyentes – Principales Contribuyentes - PRICOS deberán almacenar un ejemplar adicional en otro domicilio distinto a su domicilio fiscal, el que deben comunicar antes de la generación de su primer libro electrónico”. (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

2.4.1.3.2 Envío resumen

“Una vez validada la información de los libros y registros en formato TXT, a través del programa de libros electrónicos, de estar conforme se generará automáticamente el denominado resumen” (SUNAT, Programa de Libros Electrónicos, 2016).

Este resumen debe ser enviado a través del aplicativo Programa de Libros Electrónicos - PLE, haciendo uso de la clave SOL.

2.5 Marco conceptual

2.5.1 Valoración

Acción o efecto de valorar; atribuir o determinar el valor de algo o de alguien teniendo en cuenta diversos elementos o juicios.

2.5.2 Estudios contables

Un estudio contable es una organización especializada en teneduría de libros, normas internacionales de información financiera, tributos y normas laborales. Está estructurado como una unidad de servicios para los comercios, industrias y servicios, en él se desempeñan Contadores Públicos.

2.5.3 Programa

Proyecto o planificación ordenada de las distintas partes o actividades que componen algo que se va a realizar.

2.5.4 Programa de Libros Electrónicos - PLE

Programa de Libros Electrónicos (Programa de Libros Electrónicos - PLE) es un aplicativo desarrollado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y permite generar el Libro Electrónico.

2.5.5 Libros contables

Los Libros Contables son documentos en los cuales, el contribuyente, lleva un registro detallado de sus operaciones económicas y financieras.

2.5.6 Operaciones

Ejercicios o maniobras metódicas y sistemáticas sobre, números, datos, etc., para lograr un determinado fin.

2.5.7 Archivos

Un archivo o fichero informático es un conjunto de bits que son almacenados en un dispositivo, se les llama así porque son los equivalentes digitales de los archivos escritos en expedientes, tarjetas, libretas, papel o microfichas del entorno de oficina tradicional.

2.5.8 Software contable

El software contable es un programa de computadora que permite a los contadores registrar y procesar electrónicamente las transacciones financieras; existen varios tipos de programas contables, y de varios precios, dependiendo en el tipo de compañía y en el tamaño de las operaciones de negocios.

2.6 Formulación de la hipótesis

2.6.1 Hipótesis general

La presente investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo básico con una sola variable de valoración.

2.7 Identificación de variables

2.7.1 VARIABLE ÚNICA

“Programa de Libros Electrónicos”

2.8 Operacionalización de la variable

Título: “Valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la provincia Espinar, Año 2018”

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
2.4.1 Programa de libros electrónicos	2.4.1.1 Funcionalidades del Programa de Libros Electrónicos - PLE	2.4.1.1.1 Validación de archivos
		2.4.1.1.2 Verificación de archivos
		2.4.1.1.3 Historial de presentación
		2.4.1.1.4 Visor de constancias

	2.4.1.2 Registro de las operaciones	2.4.1.2.1 Moneda común denominador
		2.4.1.2.2 Tipos de asientos
		2.4.1.2.3 Plan de cuentas
		2.4.1.2.4 Firmas mediante clave SOL
	2.4.1.3 Forma de llevado del Programa de Libros Electrónicos - PLE	2.4.1.3.1 Constancia de recepción
		2.4.1.3.2 Envío del resumen

Capítulo III

Diseño metodológico

3.1 Tipo de investigación

El tipo de la presente investigación es cuantitativa de corte básico.

Según Schiffman & Lazar (2005) la investigación cuantitativa es de índole descriptiva y consisten en observación, experimentación y técnicas de encuesta; los resultados son descriptivos, empíricos y, si se recaban en forma aleatoria, pueden generalizarse a poblaciones más grandes.

3.2 Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental, transaccional, ya que no existe manipulación alguna de variable y la información que se recoge se realiza en un solo momento del tiempo.

Según Gómez (2006) el diseño no experimental es “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables; lo que hacemos es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos; en la investigación no experimental no es posible asignar aleatoriamente a los participantes o tratamientos; de hecho no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos de estudio”.

En palabras de Gómez (2006) “los diseño de investigación transaccionales o transversales recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único; su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado... es como tomar una fotografía de algo que sucede”.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

Según información del Colegio de Contadores de Cusco, existen 63 estudios contables en la Provincia de Espinar, dicha referencia será tomada como la población para el presente trabajo de investigación.

Para Hernández (2001, p. 127), "La población se puede definir como un conjunto de unidades o ítems que comparten notas o peculiaridades que desean estudiar; esta información puede darse en medias o datos porcentuales; la población en una investigación estadística se define arbitrariamente en función de sus propiedades particulares".

3.3.2 MUESTRA

Para nuestro estudio utilizaremos la fórmula del muestreo aleatorio simple:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

Donde:

N = Total de la población

Z_{α} = 1.96 al cuadrado (si la seguridad es del 95%)

p = proporción esperada (en este caso 5% = 0.05)

q = 1 – p (en este caso 1-0.05 = 0.95)

d = precisión (en este caso 3%)

Para nuestro caso:

Seguridad = 95%;

Precisión = 3%

Proporción esperada = 5% (0.05);

Tamaño de n = 54 estudios contables.

En palabras de Hernández (2001), “una muestra es una parte, más o menos grande, pero representativa de un conjunto o población, cuyas características deben reproducirse lo más aproximado posible; científicamente las muestras son parte de un conjunto (población) metódicamente seleccionada que se somete a ciertos contrastes estadísticos para inferir resultados sobre la totalidad del universo investigado”.

3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos

3.4.1 Técnica

La técnica que se aplicó en el presente trabajo de investigación fue la encuesta, en los estudios contables de la Provincia de Espinar.

En palabras de García (2004) “la encuesta es un método que se realiza por medio de técnicas de interrogación, procurando conocer aspectos relativos a los grupos; tanto para entender como para justificar la conveniencia y utilidad de la encuesta es necesario aclarar que en un proceso de investigación, en principio, el recurso básico que nos auxilia para conocer nuestro objeto de estudio es la observación... una encuesta sirve para recopilar datos, como conocimientos, ideas, opiniones de grupos; aspectos que analizan con el propósito de determinar rasgos de las personas, proponer o establecer relaciones entre las características de los sujetos, lugares y situaciones o hechos”.

3.4.2 Instrumento

El instrumento que se utilizó en la presente investigación será el cuestionario, dicho instrumento, para el presente está constituido por 20 preguntas. De la pregunta uno a la doce para la dimensión funcionalidades del Programa de Libros Electrónicos – PLE, y de la pregunta trece a la dieciséis, para la dimensión registro de las operaciones, finalmente, desde la pregunta diecisiete hasta la pregunta veinte, para la dimensión forma de llevado del Programa de Libros Electrónicos - PLE. Se utilizó un baremo dentro de cada dimensión

adjudicándole un puntaje del 1 al 5 a cada respuesta. A cada sub categoría se le ha asignado un peso de ponderación en función de su importancia relativa para el cálculo del valor de la subcategoría a la cual pertenece, de forma que la suma de todos los pesos sea igual a 100.

Según García (2004, p. 29) “un cuestionario, en sentido estricto, es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible, que generalmente responde por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención de un encuestador; el cuestionario permite la recolección de datos provenientes de fuentes primarias, es decir, de personas que poseen la información que resulta de interés; las preguntas precisas están definidas por los puntos o temas que aborda la encuesta; de esta forma, se dirige la introspección del sujeto y se logra uniformidad en la cantidad y calidad de la información recopilada, características que facilitan la aplicación del cuestionario en forma colectiva o su distribución a personas que se encuentran diseminadas en lugares lejanos al investigador”.

3.4.3 Confiabilidad

Se aplicó también el modelo estadístico Alfa de Crombach, el cual exponemos en el Anexo E, y cuya fiabilidad estadística fue de 0,935, siendo ésta mayor a 0,9, cabe resaltar que anteriormente se hizo una prueba piloto con 10 encuestas, la cual arrojó una fiabilidad de .930, siendo también mayor a 0,9.

3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento de los datos se utilizó el programa Excel y el programa estadístico SPSS 23.00.

3.6 Descripción del lugar de la ejecución

3.6.1 Delimitación espacial

El presente trabajo se desarrollará en los estudios contables de la provincia de Espinar
- Cusco.

3.6.2 Delimitación temporal

Para el presente se trabajará con los estudios contables constituidos formalmente en la
Provincia de Espinar, hasta el 31 de diciembre de 2017.

.

Capítulo IV

Resultados y discusión

En el presente capítulo analizamos e interpretamos los resultados que se obtuvieron a partir de la aplicación de los cuestionarios en los estudios contables, con la finalidad de medir la valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la provincia Espinar, para finalmente presentar las conclusiones y recomendaciones, producto del presente estudio de investigación.

4.1 Objetivo general

Tabla 1. Determinar la valoración de las consultoras contables sobre el programa de libros electrónicos en Espinar.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Favorable	0.0	0.0	0.0	0.0
Indiferente	1.0	1.9	1.9	1.9
Desfavorable	53.0	98.1	98.1	100.0
Total	54.0	100.0	100.0	

La Tabla 1, nos muestra a un 98.1% de los estudios contables encuestados, de la Provincia de Espinar, quienes le otorgan una valoración desfavorable al programa de libros electrónicos; a un 1.9% le es indiferente.

4.2 Objetivo específico 1

Tabla 2.*Determinar la valoración de los estudios contables sobre las funcionalidades del aplicativo desarrollado por Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Favorable	1	1.9	1.9	1.9
Indiferente	26	48.1	48.1	50.0
Desfavorable	27	50.0	50.0	100.0
Total	54	100.0	100.0	

La Tabla 2 nos muestra a un 50% de los estudios contables encuestados, de la Provincia de Espinar, quienes le otorgan una valoración desfavorable a las funcionalidades del aplicativo desarrollado por la superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria – SUNAT; a un 48.1% le es indiferente.

4.3 Objetivo específico 2

Tabla 3.*Determinar la valoración de los estudios contables sobre el registro de las operaciones en el programa de libros electrónicos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Favorable	0.0	0.0	0.0	0.0
Indiferente	20.0	37.0	37.0	37.0
Desfavorable	34.0	63.0	63.0	100.0
Total	54.0	100.0	100.0	

La Tabla 3, nos muestra a un 63% de los estudios contables encuestados, de la Provincia de Espinar, quienes le otorgan una valoración desfavorable al registro de las operaciones en el programa de libros electrónicos, aplicativo desarrollado por la

superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria – SUNAT; a un 37% le es indiferente.

4.4 Objetivo específico 3

Tabla 4. Determinar la valoración de los estudios contables sobre la forma de llevado del programa de libros electrónicos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Favorable	1	1.9	1.9	1.9
Indiferente	11	20.4	20.4	22.2
Desfavorable	42	77.8	77.8	100.0
Total	54	100.0	100.0	

La Tabla 4, nos muestra a un 77.8% de los estudios contables encuestados, de la Provincia de Espinar, quienes le otorgan una valoración desfavorable a la forma de llevado del programa de libros electrónicos, aplicativo desarrollado por la superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria – SUNAT; a un 20.4% le es indiferente y un 1.9% le otorgan una valoración favorable.

Capítulo V

Conclusiones y recomendaciones

5.1 Conclusiones

A la luz de los datos obtenidos en el presente trabajo de investigación, establecemos las siguientes conclusiones:

Primera:

Según la Tabla 1, y en relación al objetivo general planteado, el 98.1% de los estudios contables encuestados, de la Provincia de Espinar, le otorga una valoración desfavorable al programa de libros electrónicos, esto debido, en su mayoría, a los sobre costos provenientes del cumplimiento obligatorio para el llenado y la presentación de este aplicativo desarrollado por SUNAT; los estudios contables refieren que se tiene que adquirir otros programas para generar dichos libros electrónicos, a fin de presentarlos, y que como el aplicativo se actualiza permanentemente, también deben pagar una actualización a los proveedores de los programas que generan los archivos para presentar dichos libros electrónicos, que, desde otro punto de vista, solo contiene información cifrada y no es útil para consultar o imprimir el libro y/o registro en cuestión.

Segunda:

Según la Tabla 2, y en relación al primer objetivo específico planteado, un 50% de los estudios contables encuestados, de la Provincia de Espinar, le otorgan una valoración desfavorable a las funcionalidades del aplicativo desarrollado por la superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria – SUNAT; puesto que éstas sirven solamente para observar si se cumplió o no con la obligación de presentar los libros electrónicos, más no para revisar y consultar el contenido de los mismos.

Tercera:

Según la Tabla 3, y en relación al segundo objetivo específico planteado, se observa a un 63% de los estudios contables encuestados, de la Provincia de Espinar, quienes le otorgan una valoración desfavorable al registro de las operaciones en el programa de libros electrónicos, aplicativo desarrollado por la superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria – SUNAT, puesto que éste no se vale por sí mismo para dicha operación, más bien debe utilizarse programas conexos, incurriéndose, en la mayoría de los casos, en sobrecostos que los clientes se niegan depositar.

Cuarta:

Según la Tabla 4, y en relación al tercer objetivo específico planteado, se observa a un 77.8% de los estudios contables encuestados, de la Provincia de Espinar, quienes le otorgan una valoración desfavorable a la forma de llevado del programa de libros electrónicos, aplicativo desarrollado por la superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria – SUNAT, puesto que éste le sirve solamente a la SUNAT y no reporta ningún otro beneficio para la atención al cliente ni para reducir la carga impresa dentro de los estudios contables.

5.2 Recomendaciones

Se recomienda a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT, que basada en el presente trabajo de investigación elabore una especie de PDT, o una plataforma en la que se pueda ingresar los libros y registros, para su presentación, puesto que hasta ahora, se requieren de otros programas cuyo costo es demasiado oneroso y los proveedores de éstos aprovechan cobrando sumas excesivas, no sólo por la instalación, sino también por las actualizaciones, lo que naturalmente obedecería a un estudio cualitativo, para su aplicación

Como consecuencia de la recomendación anterior, se recomienda mejorar las funcionalidades del programa de libros electrónicos a fin de que éstos puedan otorgar beneficios tangibles al cliente, léase contribuyente, y que éste pueda observar no solamente si se presentó o no dicho libro o registro, sino más bien, el contenido de los libros y/o registros que se presentaron, a fin de ahorrar papel y archivos impresos innecesarios, en muchos casos.

Se recomienda replantear la forma como se registran las operaciones para la presentación del programa de libros electrónicos, puesto que hasta ahora se requieren de muchos elementos adicionales para cumplir con dicha obligación punitiva.

Se recomienda a la Administración Tributaria permitir que el programa de libros electrónicos pueda mostrar información de lo que se presentó, para que de esta forma, el contribuyente vea más beneficios que obligaciones en la presentación de su información ante SUNAT.

Se recomienda realizar futuras investigaciones, pero en el plano cualitativo, tomando en cuenta el presente trabajo de investigación.

Bibliografía

- Alvira, F. (2011). *La encuesta: una perspectiva general metodológica. Cuadernos Metodológicos, 14*.
- Cancino, J. (2010). *Doctrinas Adventistas*. Obtenido de <https://www.iglesianunoa.com/iglesia/pastoral/doctrinas-adventistas/>
- Chávez, J. (2015). *Implementación del expediente electrónico de auditoría tributaria en el Perú, para el proceso de fiscalización Tributaria en la SUNAT 2016*. Lima: ULADECH.
- Cohen. (2012). *ONU Mujeres*. Obtenido de Planificación de las Actividades: <http://www.endvawnow.org/es/articles/1222-planificacion-de-las-actividades.html?next=1223>
- Schiffman, L., & Lazar Kanuk, L. (2005). *Comportamiento del consumidor*. México DF: Pearson Educación.
- García F. (2004). *El Cuestionario, recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios*. México DF: Editorial Limusa S.A. de C.V.
- Hernández, B. (2001). *Técnicas estadísticas de investigación social*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Hernández, Fernández-Collado, Baptista. (2006). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Horna, M. (2015). *Sistema de libros electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional La Libertad - período 2014*. Trujillo: UNITRU.

- Icart, T., Fuentelsaz, C., & Pulpón, A. (2016). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Madrid: Graficas Rey SL.
- Jiménez, S. (2008). *Sistema de registros contables en hojas electrónicas para pequeñas entidades*. Guatemala: USANCAR.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Mager, R. (2002). *Análisis de Objetivos*. Barcelona: Gestión 2000.
- Martínez; Muñoz; Pascual. (2004). *Tamaño y muestra, precisión estadística*. Almería: Universidad de Almería.
- Matos, A. (2010). *Tributación Perú*. Obtenido de Plan Contable General Empresarial: <https://alanemiliomatosbarzola.wordpress.com/2009/07/21/aprueban-uso-obligatorio-del-plan-contable-general-empresarial/>
- Palella, S. (2006). *Metodología de la investigación cualitativa*. Caracas: Fedupel.
- Rivera, D. (2016). *Prototipo de un sistema de generación automático directo de documentos electrónicos tributarios, incluyendo su envío, tratamiento de respuestas y publicación web o móviles*. Arequipa: UCSM.
- Romero, R. (2009). *Derecho Tributario UGF*. Obtenido de Obligaciones Formales y Sustanciales: <http://proyectotributarioufg.blogspot.pe/2009/05/obligaciones-formales-y-sustnativas-de.html>
- Roura, W. (2011). *Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. Obtenido de Revista Contaduría Pública: www.contaduriapublica.org.mx
- Salkind, N. (2009). *Métodos de Investigación*. México DF: Prentice Hall.
- Salman, Ayllón, Sanjines, Langer, Córdova & Rojas (2013). *Guía para la formulación y ejecución der proyectos de investigación*. La Paz: PIEB.

SUNAT. (2004). *Plazos de prescripción*. Obtenido de Procedimiento de cobranza coactiva:

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/acciones-de-cobranza-empresas/procedimiento-de-cobranza-coactiva/3609-procedimiento-de-cobranza-coactiva-sustento-y-base-legal-empresas>

SUNAT. (2016). *Programa de Libros Electrónicos*. Obtenido de SUNAT:

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros-vinculados-asuntos-tributarios-empresas/sistema-de-libros-electronicos-ple>

Cook y Reichardt. (2005). *Métodos cualitativos y cuantitativos en investigación evaluativa*.

Madrid: Ediciones Morata SL.

Uribe, O. (2004). *Diccionario de metodología de la investigación científica*. México DF:

Noriega Editores.

ANEXOS

Anexo A

CUESTIONARIO

Cuestionario dirigido a los contadores de los estudios contables de la provincia de Espinar – Cusco, para medir la “VALORACIÓN DE LOS ESTUDIOS CONTABLES SOBRE EL PROGRAMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS EN LA PROVINCIA ESPINAR, AÑO 2017”.

Indicaciones: A continuación, marque la alternativa que considere conveniente, en donde el valor 1 equivale a NUNCA y el valor 5 equivale a SIEMPRE

Funcionalidad del Programa de Libros Electrónicos - PLE		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	La función VALIDAR genera inconvenientes al momento de la presentación del Programa de Libros Electrónicos - PLE	1	2	3	4	5
2	Los inconvenientes generados por la función VALIDAR se debieron a problemas de la plataforma del Programa de Libros Electrónicos - PLE	1	2	3	4	5
3	Los inconvenientes generados por la función VALIDAR han ocasionado el incumplimiento de la obligación formal	1	2	3	4	5
4	La función VERIFICAR genera inconvenientes al momento de la presentación del Programa de Libros Electrónicos - PLE	1	2	3	4	5
5	Los inconvenientes generados por la función VERIFICAR se debieron a problemas de la plataforma del Programa de Libros Electrónicos - PLE	1	2	3	4	5
6	Los inconvenientes generados por la función VERIFICAR han ocasionado el incumplimiento de la obligación formal	1	2	3	4	5
7	La función HISTORIAL es ineficiente para prestar un mejor servicio en el estudio contable	1	2	3	4	5
8	La función HISTORIAL muestra información que ya conozco	1	2	3	4	5
9	La función HISTORIAL debe servir para descargar la información de los libros que presenté	1	2	3	4	5
10	La función VISOR es ineficiente para prestar un mejor servicio en el estudio contable	1	2	3	4	5
11	Las constancias de recepción de la función VISOR son ineficientes para prestar un mejor servicio en el estudio contable	1	2	3	4	5

12	La función VISOR debería mostrar una opción para descargar los libros electrónicos presentados	1	2	3	4	5
Registro de las operaciones		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
13	Tiene que adquirir otros programas adicionales para generar el Programa de Libros Electrónicos - PLE según los requerimientos de Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT	1	2	3	4	5
14	Tiene que invertir en capacitaciones para el personal a fin de presentar el Programa de Libros Electrónicos - PLE	1	2	3	4	5
15	Los libros electrónicos deberían ser generados mediante una especie de Programa de Declaración Telemática - PDT, para mayor practicidad	1	2	3	4	5
16	Su cliente se niega a incrementar sus honorarios debido a los nuevos requerimientos de Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT	1	2	3	4	5
Forma de llevado del Programa de Libros Electrónicos - PLE		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
17	La forma de llevado del Programa de Libros Electrónicos - PLE solamente le sirve a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT	1	2	3	4	5
18	La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT sugiere ahorrar en papel y en legalizaciones, entonces debería tener en la nube nuestros libros y registros para poder contrastarlos	1	2	3	4	5
19	La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT debería proveer un software contable para el llevado de las contabilidades de los contribuyentes que fiscaliza	1	2	3	4	5
20	El Programa de Libros Electrónicos - PLE necesita mejorar para facilitar información tanto a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT como a los contribuyentes	1	2	3	4	5

Puntuación para valoración: _____

Se utilizó un baremo dentro de cada dimensión adjudicándole un puntaje del 1 al 5 a cada respuesta



Muchas gracias

Anexo B

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

TÍTULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
La valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la provincia Espinar.	2.4.1 Programa de libros electrónicos	2.4.1.1 Funcionalidades del Programa de Libros Electrónicos - PLE	2.4.1.1.1 Validación de archivos
			2.4.1.1.2 Verificación de archivos
			2.4.1.1.3 Historial de presentación
			2.4.1.1.4 Visor de constancias
		2.4.1.2 Registro de las operaciones	2.4.1.2.1 Moneda común denominador
			2.4.1.2.2 Tipos de asientos
			2.4.1.2.3 Plan de cuentas
			2.4.1.2.4 Firmas mediante clave SOL
		2.4.1.3 Forma de llevado del Programa de Libros Electrónicos - PLE	2.4.1.3.1 Constancia de recepción
			2.4.1.3.2 Envío del resumen

Anexo C

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Planteamiento del problema	Objetivos	Hipótesis	Tipo y diseño	Conceptos centrales
La valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la provincia Espinar 2017	Problema General ¿Cuál es la valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la provincia de Espinar?	Objetivo General Determinar cuál es la valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en Espinar.	General No se considera	Tipo: Cuantitativa de corte básico o de diagnóstico	Valoración Programa de Libros Electrónicos Estudios contables
	Problemas Específicos 1. ¿Cuál es la valoración de los estudios contables sobre las funcionalidades del aplicativo desarrollado por Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT? 2. ¿Cuál es la valoración de los estudios contables sobre el registro de las operaciones en el programa de libros electrónicos? 3. ¿Cuál es la valoración de los estudios contables sobre la forma de llevado del programa de libros electrónicos?	Objetivos Específicos 1. Determinar cuál es la valoración de los estudios contables sobre las funcionalidades del aplicativo desarrollado por Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT 2. Determinar cuál es la valoración de los estudios contables sobre el registro de las operaciones en el programa de libros electrónicos 3. Determinar cuál es la valoración de los estudios contables sobre la forma de llevado del programa de libros electrónicos.	Específicos No se considera	Diseño: No experimental. transaccional	

Anexo D

MATRIZ INSTRUMENTAL

TÍTULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS		ESCALA VALORATIVA
La valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la provincia Espinar 2017	Programa de libros electrónicos	Funcionalidades del Programa de Libros Electrónicos - PLE	Validación de archivos	1	La función VALIDAR genera inconvenientes al momento de la presentación del Programa de Libros Electrónicos - PLE	1=siempre, 2=casi siempre, 3=algunas veces, 4=muy pocas veces, 5=nunca
				2	Los inconvenientes generados por la función VALIDAR se debieron a problemas de la plataforma del Programa de Libros Electrónicos - PLE	
				3	Los inconvenientes generados por la función VALIDAR han ocasionado el incumplimiento de la obligación formal	
			Verificación de archivos	4	La función VERIFICAR genera inconvenientes al momento de la presentación del Programa de Libros Electrónicos - PLE	
				5	Los inconvenientes generados por la función VERIFICAR se debieron a problemas de la plataforma del Programa de Libros Electrónicos - PLE	
				6	Los inconvenientes generados por la función VERIFICAR han ocasionado el incumplimiento de la obligación formal	
			Historial de presentación	7	La función HISTORIAL es ineficiente para prestar un mejor servicio en el estudio contable	
				8	La función HISTORIAL muestra información que ya conozco	
				9	La función HISTORIAL debe servir para descargar la información de los libros que presenté	
			Visor de constancias	10	La función VISOR es ineficiente para prestar un mejor servicio en el estudio contable	
				11	Las constancias de recepción de la función VISOR son ineficientes para prestar un mejor servicio en el estudio contable	
				12	La función VISOR debería mostrar una opción para descargar los libros electrónicos presentados	

		Registro de las operaciones	Moneda común denominador	13	Tiene que adquirir otros programas adicionales para generar el Programa de Libros Electrónicos - PLE según los requerimientos de Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT
			Tipos de asientos	14	Tiene que invertir en capacitaciones para el personal a fin de presentar el Programa de Libros Electrónicos - PLE
			Plan de cuentas	15	Los libros electrónicos deberían ser generados mediante una especie de Programa de Declaración Telemática - PDT, para mayor practicidad
			Firmas mediante clave SOL	16	Su cliente se niega a incrementar sus honorarios debido a los nuevos requerimientos de Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT
		Forma de llevado del Programa de Libros Electrónicos - PLE	Constancia de recepción	17	La forma de llevado del Programa de Libros Electrónicos - PLE solamente le sirve a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT
				18	La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT sugiere ahorrar en papel y en legalizaciones, entonces debería tener en la nube nuestros libros y registros para poder contrastarlos
			Envío del resumen	19	La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT debería proveer un software contable para el llevado de las contabilidades de los contribuyentes que fiscaliza
				20	El Programa de Libros Electrónicos - PLE necesita mejorar para facilitar información tanto a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT como a los contribuyentes

Anexo E

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Método de consistencia interna Alfa de Crombach

RELIABILITY

/VARIABLES=item1 item2 item3 item4 item5 item6 item7 item8 item9 item10 item11
item12 item13 item14 item15 item16 item17 item18 item19 item20
/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	54	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	54	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,935	20